

Nella tabella seguente sono invece riportate le spese sostenute per le forme flessibili che risultano in aumento specie alla voce “contratti a tempo determinato”, considerando che le cessazioni dei contratti stipulati precedentemente dall’INRAN sono state esigue.

Tabella 12 - Riepilogo spese per tipologia di contratto

IMPEGNI	al 31.12.2013	al 31.12.2014
Tempo determinato	2.933.677	4.814.800
Borse di studio	137.750	132.145
Assegni di ricerca	1.672.913	1.909.893
Incarichi professionali e collaborazioni di lavoro autonomo	5.029.586	4.888.076
T O T A L E	9.773.926	11.744.914

Come segnalato dal Collegio dei revisori nel verbale del 18/5/2015 “*Per quanto riguarda il rispetto del limite di spesa per il personale assunto a tempo determinato è stato verificato che l’Ente, nel corso del 2014, si è trovato nella necessità di dover stanziare maggiori somme oltre il limite di spesa che è pari ad € 282.089,69*”.

7.6 Analisi delle entrate e delle spese per indici

Alla luce dei risultati della gestione di competenza, segue un’analisi degli indici di struttura del bilancio. La tabella di seguito indica gli indici delle partite correnti:

Tabella 13 - Indici delle partite correnti

Equilibri di parte corrente		2013	2014
Impegni di parte corrente	a	126.152.059	132.149.081
Accertamenti correnti	b	139.633.751	134.780.303
	Indice a/b	90,35%	98,05%
Incidenza delle spese di funzionamento		2013	2014
Spese organi istituzionali	a	534.122	539.359
Oneri per il personale in servizio	b	88.162.832	90.541.653
Spese acquisto beni e servizi	c	23.012.986	26.265.456
Impegni di parte corrente	d	126.152.059	132.149.081
	Indice (a+b+c)/d	88,55%	88,80%
Incidenza delle spese per il personale		2013	2014
Oneri personale in servizio e in quiescenza	a	88.162.832	90.541.653
Impegni di parte corrente	b	126.152.059	132.149.081
	Indice a/b	69,89%	68,51%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di consuntivo C.R.E.A.

L'equilibrio di parte corrente - dato dal rapporto tra gli impegni e gli accertamenti correnti - registra degli indici rigidi, denotando esigui margini di manovra per l'ente, che solo marginalmente riesce ad utilizzare entrate correnti per spese di investimento.

Inoltre, in relazione al rapporto tra le spese di funzionamento e le spese correnti emerge che quasi il 90% degli impegni di parte corrente è assorbito dalle spese di funzionamento.

7.7. La gestione dei residui

Il provvedimento amministrativo di riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2014 è stato approvato, ai sensi dell'art. 37 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, con delibera del Commissario straordinario n. 42 del 21 maggio 2015.

Nell'esercizio 2014 l'Ente ha proceduto allo smaltimento dei residui, con verifica ed analisi degli stessi con maggiore incisività rispetto agli anni precedenti, attenendosi a quanto richiesto dal Mef in sede di verifica dell'ultimo consuntivo circa la necessità di ricondurre la gestione dei residui attivi entro limiti fisiologici. E' stata emanata infatti dalla Direzione generale dell'Ente un'apposita circolare (n. 21 del 6.11.2014) con precise direttive per le strutture di ricerca in merito all'analisi dei residui.

I residui sono quindi stati "mappati" per singola struttura secondo il livello di riscossione per i residui attivi ed il grado di sussistenza per i residui passivi. Sulla base poi delle proposte di cancellazione pervenute dalle strutture si è provveduto, previa verifica dell'Amministrazione centrale, alla cancellazione dei residui ove le motivazioni fossero state giudicate adeguate. Si è provveduto inoltre alla cancellazione dei rimanenti crediti e debiti intestati all'ex Inran considerata l'effettiva inesigibilità ed insussistenza degli stessi visto che la figura del creditore e del debitore coincidono con la stessa Amministrazione a seguito dell'accorpamento.

A fine esercizio il quadro totale dei residui attivi, suddivisi per capitolo, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza e delle partite di giro, risulta essere il seguente:

Tabella 14 - Residui attivi - dettaglio per capitolo

Entrate correnti: trasferimenti	
Dello Stato	74.215.496
Delle Regioni	8.934.871
Dei Comuni e delle Province	398.868
Di altri Enti del settore pubblico e privato	15.686.641
Altre Entrate	9.975.910
Residui Attivi di parte corrente	109.211.786
Entrate in conto capitale	
Alienazione di immobili e diritti reali	15.161
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	40.095
Riscossione di crediti	14.974.833
Trasferimenti dallo Stato	14.084.052
Trasferimenti da Comuni e Province	210.198
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	0
Residui Attivi in conto capitale	29.324.339
Residui Attivi per partite di giro	15.264.207
Totale Residui Attivi	153.800.332

Riguardo la gestione dei residui passivi, il totale delle variazioni registrate nell'esercizio 2014 è stato pari a -5.360.767 euro (di cui 6.015.958 euro per variazioni in meno ed 655.191 euro per variazioni in più). I pagamenti in conto residui sono stati pari a 28.168.638 euro.

Complessivamente i residui passivi al 31 dicembre 2014 ammontano a 60.458.741 euro; di questi 28.751.757 euro riferiti alla gestione di competenza.

A fine esercizio la situazione dei residui passivi, comprensivi di quelli relativi alla gestione di competenza, risulta essere la seguente:

Tabella 15 - Residui passivi - dettaglio per capitolo

Spese correnti	
Uscite per gli organi degli enti	27.431
Oneri per il personale in attività di servizio	9.494.693
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	10.229.763
Uscite per prestazioni istituzionali	1.737.394
Trasferimenti passivi	3.790.426
Oneri finanziari	26.408
Oneri tributari	752.015
Poste correttive e compensative di entrate correnti	3.465
Spese non classificabili in altre voci	240.506
Oneri per il personale in quiescenza	0
Accantonamento al TFR	554.086
Residui Passivi di parte corrente	26.856.187
Spese in conto capitale	
Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	7.681.274
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.623.731
Indennità di anzianità e similari al personale cessato	5.351.975
Estinzione di debiti diversi	216.292
Residui Passivi in conto capitale	14.873.272
Residui Passivi per partite di giro	18.729.282
Totale Residui Passivi	60.458.741

Nella tabella che segue è riportata la consistenza dei residui attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura dell'esercizio in esame, tenuto conto delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti, di quelli provenienti dalla gestione di competenza, nonché dei riaccertamenti effettuati.

Tabella 16 - Residui attivi e passivi al 31.12.2014

ATTIVI	2013	2014	Var %
Parte corrente			
Residui esercizi precedenti all'1/1	118.046.356	121.046.168	3
Variazioni su residui dell'esercizio	12.044.791	-12.914.336	-207
<i>Incassi in c/residui dell'esercizio</i>	26.293.864	15.976.576	-39
<i>Totale a</i>	103.797.283	92.155.256	-11
In conto capitale			
Residui esercizi precedenti all'1/1	27.914.675	26.768.577	-4
Variazioni su residui dell'esercizio	-393.095	-1.287.948	228
<i>Incassi in c/residui dell'esercizio</i>	1.742.925	877.165	-50
<i>Totale b</i>	25.778.655	24.603.464	-5
Partite di giro			
Residui esercizi precedenti all'1/1	18.045.215	17.145.891	-5
Variazioni su residui dell'esercizio	-37.433	-704.845	1783
<i>Incassi in c/residui dell'esercizio</i>	3.797.152	3.812.463	0
<i>Totale c</i>	14.210.630	12.628.583	-11
<i>Totale (a + b + c)</i>	143.786.568	129.387.303	-10
TOTALE RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31/12	143.786.568	129.387.303	-10
Totale residui di parte corrente relativi alla gestione di competenza	21.174.069	24.413.029	15
TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI	164.960.637	153.800.332	-7

PASSIVI			
Parte corrente			
Residui esercizi precedenti all'1/1	24.527.107	28.609.519	17
Variazioni su residui dell'esercizio	8.112.841	-3.260.859	-140
<i>Pagamenti in c/residui dell'esercizio</i>	17.577.901	14.577.917	-183
<i>Totale a</i>	15.062.047	10.770.743	-28
In conto capitale			
Residui esercizi precedenti all'1/1	14.444.594	17.269.764	20
Variazioni su residui dell'esercizio	8.876.702	-788.328	-109
<i>Pagamenti in c/residui dell'esercizio</i>	15.159.751	9.171.343	-160
<i>Totale b</i>	8.161.545	7.310.093	-10
Partite di giro			
Residui esercizi precedenti all'1/1	27.448.622	19.357.106	-29
Variazioni su residui dell'esercizio	722.668	-1.311.580	-281
<i>Pagamenti in c/residui dell'esercizio</i>	12.383.938	4.419.378	-64
<i>Totale c</i>	15.787.352	13.626.148	-14
<i>Totale (a + b + c)</i>	39.010.944	31.706.984	-19
TOTALE RESIDUI DA PAGARE AL 31/12	39.010.944	31.706.984	-19
Totale residui di parte corrente relativi alla gestione di competenza	26.225.445	28.751.757	10
TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI	65.236.389	60.458.741	-7
SALDO RESIDUI	99.724.248	93.341.591	-6

Come riportato nel prospetto che segue l'indice di smaltimento dei residui attivi relativi all'anno 2014 aumenta rispetto allo stesso dato del precedente esercizio, passando dal 12,33% del 2013, al 22% del 2014. Riguardo i residui passivi, si rileva che il totale dei pagamenti in c/residui, è in leggero aumento rispetto al 2013, mentre il totale dei residui passivi passa dai 66.420.324 euro del 1° gennaio 2013, ai 65.236.390 euro del 1° gennaio 2014, con un indice di smaltimento pari al 51 per cento.

Tabella 17 - Grado smaltimento dei residui attivi

Totale	2013	2014
Totale riscossioni in c/ residui (a)	20.219.679	35.573.334
Totale residui attivi esistenti all'1/1 (b)	164.006.247	164.960.637
Indice a/b	12,33%	22%

Tabella 18 - Grado smaltimento residui passivi

Totale	2013	2014
Totale pagamenti in c/residui (a)	27.409.330	33.529.405
Totale residui passivi esistenti all'1/1 (b)	66.420.324	65.236.390
Indice a/b	41,27%	51%

Proprio in ordine al mantenimento di residui attivi, ancorché questi siano stati oggetto di apposite procedure di riaccertamento, ritiene questa Corte di suggerire, come già fatto lo scorso anno, una verifica sull'esistenza dei corrispondenti residui passivi direttamente presso le amministrazioni che dovrebbero effettuare i trasferimenti e di procedere, ove necessario, alla cancellazione di quelle poste le quali non abbiano più riscontro nei corrispondenti bilanci delle amministrazioni obbligate. Tale

operazione consentirebbe di dare ai bilanci del C.R.E.A. una maggiore attendibilità sulla consistenza dei residui.

7.8. La situazione amministrativa

Il saldo di cassa dell'Ente, che al 1° gennaio 2014 era pari ad 40.986.305 euro, diventa, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti realizzati in c/competenza e in c/residui nel corso dell'esercizio, di 33.469.553 euro al 31.12.2014. Aggiungendo al saldo di cassa i residui attivi per un ammontare di 153.800.333 euro e sottraendo i residui passivi, pari a 60.458.741 euro, si ottiene un avanzo di amministrazione al 31.12.2014 pari a 126.811.145 euro.

L'avanzo dell'Ente interamente vincolato è costituito per il 59,11% (pari a 74.955.938 euro), dalla quota destinata ai fondi, di cui:

- 66.143.814 euro a fondo Tfr;
- 4.260.679 euro a fondo svalutazione crediti;
- 4.051.445 euro a fondo vincolato per spese generali di funzionamento.

Il fondo vincolato per spese generali di funzionamento è stato istituito con delibera n.77/08 e si alimenta con le quote che l'Amministrazione centrale trattiene (pari al 50% per importi superiori a 25.000 euro) alla voce spese generali, non soggette a rendicontazione, dei contributi straordinari per garantire la copertura finanziaria di quelle spese per le quali l'Ente non riesce a far fronte con il contributo di funzionamento.

La rimanente parte, per il 40,89% dell'avanzo, pari a 51.855.207 euro, è costituito dalla quota, con vincolo di destinazione, in larga parte finalizzata all'attività di ricerca a carattere pluriennale (per 32.160.069 euro) e, in misura minore, alla gestione delle aziende agrarie (per 1.299.228 euro); ulteriori risorse pari a 18.395.910 euro, derivanti dalla gestione ordinaria, sono vincolate per destinazione d'uso a spese correnti e in conto capitale.

Nelle successive tabelle è riportato l'avanzo di amministrazione dell'Ente relativo all'esercizio 2014.

Tabella 19 - Avanzo di amministrazione

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (1.1.2014)		40.986.305	
Riscossioni	in c/competenza	153.851.219	
	in c/residui	20.666.205	174.517.424
Pagamenti	in c/competenza	153.865.538	
	in c/residui	28.168.638	182.034.176
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio (31.12.2014)			33.469.553
Residui attivi	degli esercizi precedenti	129.387.303	
	dell'esercizio	24.413.029	153.800.333
Residui passivi	degli esercizi precedenti	31.706.984	
	dell'esercizio	28.751.757	60.458.741
Avanzo di amministrazione. alla fine dell'esercizio 2014			126.811.145

8. IL CONTO ECONOMICO

La tabella che segue espone i risultati del conto economico riferito all'esercizio in esame.

Tabella 20 - Conto economico

Valore della produzione	2013	2014	Var %
Proventi dell'Ente:			
Proventi derivanti dalla concessione in uso dei fabbricati	435.958	533.759	22,43
Quote abbonamenti riviste	1.017	1.048	3,05
Proventi dalla vendita beni e prestazioni di servizi	11.518.503	14.717.561	27,77
Totale proventi	11.955.478	15.252.368	27,58
Variaz. Rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	52.683	100
Altri ricavi e proventi:			
Contributi in c/eserc. e concorsi erogati dallo Stato	116.862.075	107.368.931	-8,12
Contributi in c/eserc. erogati dalle Regioni	2.037.605	2.141.232	5,09
Contributi in c/eserc. erogati da Comuni e Province	44.500	119.976	169,61
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico. e privato	4.571.012	4.224.065	-7,59
Quota contributi in c/capitale erogati dallo Stato	2.832.003	1.010.019	-64,34
Poste correttive	7.598.049	1.138.884	-85,01
Totale altri ricavi e proventi	133.945.244	116.003.107	-13,40
Totale valore della produzione	145.900.722	131.308.158	-10

(segue)

Costi della produzione	2013	2014	Var. %
Spese per gli organi dell'Ente	511.501	554.244	8,36
Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	6.089.702	6.516.366	7,01
Per servizi	15.538.017	18.177.937	16,99
Per godimento beni di terzi	1.574.672	1.818.805	15,50
Per il personale	96.528.775	92.153.097	-4,53
Ammortamenti e svalutazioni	9.117.887	8.419.066	-7,66
Variations rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	277.686	0	--100
Oneri diversi di gestione	10.852.610	3.584.000	-66,98
Trasferimenti passivi borse di studio, dottorati di ricerca	3.395.155	3.056.672	-9,97
Totale costi della produzione	143.886.005	134.280.187	-6,68
Differenza tra valore e costi della produzione	2.014.717	-2.972.029	-247,52
Proventi e oneri finanziari	-122.094	-30.857	74,73
Proventi e oneri straordinari	-6.385.337	-547.557	-91,42
Risultato prima delle imposte	-4.492.714	-3.550.443	-20,97
Totali imposte sul reddito d'esercizio	0	-5.732.244	
Avanzo/Disavanzo Economico	-4.492.714	-9.282.687	106,62

Il conto economico dell'esercizio 2014 chiude con un disavanzo di 9.282.687 euro.

Il valore della produzione diminuisce ed è pari a 131.308.158 euro di cui 15.252.368 euro relativi alla voce "proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi" e 116.003.107 euro relativi alla voce "altri ricavi e proventi". I minori ricavi derivano dalla diminuzione della voce altri ricavi e proventi con particolare riguardo ai contributi in contro esercizio erogati dallo Stato.

Anche i costi della produzione registrano una diminuzione e sono pari a 134.820.187 euro. La diminuzione deriva dai minori costi del personale. In particolare, diminuiscono i costi complessivamente sostenuti per il personale, portandosi a 92.153.097¹⁵ euro.

Il risultato della gestione caratteristica dell'esercizio 2014 presenta un risultato operativo negativo di -2.972.029 euro.

I proventi e oneri finanziari si riferiscono a proventi da partecipazioni, dividendi da azioni e partecipazioni, nonché ad altri proventi finanziari.

I proventi e oneri straordinari, nel 2014 ammontano ad -547.557 euro, si riferiscono ad indennizzi corrisposti a fronte di sinistri, a variazioni di consistenza di beni mobili (sopravvenienze passive o attive), alla riduzione di crediti (insussistenze di attività), a riduzione di debiti (insussistenze di passività), a plusvalenze derivanti da operazioni di alienazione, a minusvalenze per operazioni di dismissioni di beni ritenuti obsoleti, fuori uso o trasferiti ad altro Ente.

¹⁵ L'importo è comprensivo di tutti le voci relative alle spese del personale compresi il trattamento di fine rapporto, il trattamento di quiescenza e le collaborazioni coordinate e continuative.

9. LO STATO PATRIMONIALE

Nella tabella che segue si riportano, in sintesi, le risultanze dello stato patrimoniale, raffrontate a quelle dell'anno precedente.

Tabella 21 - Stato patrimoniale

Attività	2013	2014
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	1.489.335	1.491.594
Immobilizzazioni materiali	115.798.813	116.583.449
Immobilizzazioni finanziarie	257.228	233.884
Totale Immobilizzazioni	117.545.376	118.308.927
Attivo circolante		
Rimanenze	1.463.819	1.516.504
Crediti	113.125.521	94.583.583
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.949.167	4.325.481
Disponibilità liquide	40.986.305	33.469.553
Totale attivo circolante	160.524.812	133.895.121
Totale attivo	278.070.188	252.204.048
Conti d'ordine Attivo:		
Impegni che non costituiscono debiti	28.342.207	30.008.301
Accertamenti che non costituiscono crediti	49.086.855	56.467.488
Totale conti d'ordine Attivo	77.428.062	86.475.790

(segue)

Passività	2013	2014
Patrimonio netto		
Fondo di dotazione		
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
Contributi		
Altre riserve		
Avanzo economico portato a nuovo	170.957.205	166.464.492
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-4.492.713	-9.282.687
Fondo di dotazione ex Inran al 17.05.2013	34.071	34.071
Avanzo/Disavanzo economico portato a nuovo ex Inran al 17.05.2013	3.960.710	3.960.710
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio ex Inran al 17.05.2013	-7.911.003	-7.911.003
Totale Patrimonio netto	162.548.270	153.265.583
Fondo per rischi e oneri		
Fondo per tratt. quiescenza e simili		
Fondo per imposte		
Fondo per altri rischi e oneri futuri	274.231	274.231
Fondo per ripristino investimenti	1.836.886	1.836.886
Totale Fondo per rischi e oneri	2.111.117	2.111.117
Fondo Tfr	76.516.618	66.376.908
Totale debiti	36.894.193	30.450.440
Totale Passivo e Patrimonio Netto	278.070.188	252.204.048
Conti d'ordine Passivo:		
Impegni che non costituiscono debiti	28.342.207	30.008.301
Accertamenti che non costituiscono crediti	49.085.855	56.467.488
Totale conti d'ordine Passivo	77.428.062	86.475.790